

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK
TERHADAP PPH BADAN TERUTANG DI CV PAJ



FRANSISKUS XAVERIUS DHONI WAHYU RATMOKO
NRP 3205018025

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021

LAPORAN TUGAS AKHIR
ANALISIS PENERAPAN PERENCANAAN PAJAK
TERHADAP PPH BADAN TERUTANG DI CV PAJ



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

FRANSISKUS XAVERIUS DHONI WAHYU RATMOKO

NRP 3205018025

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko

NRP : 3205018025

Menyatakan dengan ini sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Penerapan Perencanaan Pajak terhadap PPh Badan Terutang di CV PAJ” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi manapun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 21 Mei 2021

Yang Menyatakan,



(Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko)

NRP 3205018025

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko

NRP : 3205018025

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Analisis Penerapan Perencanaan Pajak terhadap PPh Badan Terutang di CV PAJ”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 18 Juni 2021

Yang menyatakan,



Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko

NRP 3205018025

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Analisis Penerapan Perencanaan Pajak terhadap PPh Badan Terutang di CV PAJ” yang disusun oleh

Nama : Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko

NRP : 3205018025

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 21 Mei 2021

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN 0731058104

PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Analisis Penerapan Perencanaan Pajak terhadap PPh Badan Terutang di CV PAJ” yang disusun oleh

Nama : Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko

NRP : 3205018025

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 14 Mei 2020.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 11 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I



Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN 0731058104

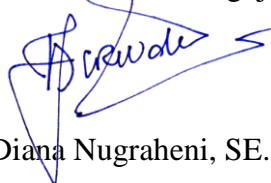
Penguji II



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.

NIDN 0728019301

Ketua Dewan Penguji



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

NIDN 0723087001


HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko 3205018025 dengan judul “Analisis Penerapan Perencanaan Pajak terhadap PPh Badan Terutang di CV PAJ” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal (tanggal ujian).

Dekan,

Indriana Lestari, S.Sos, M.A.
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi Akuntansi D-III


Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.
NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, anugerah, dan nikmat yang diberikan sehingga penulisan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Penerapan Perencanaan Pajak terhadap PPh Terutang di CV PAJ” dapat berjalan dengan lancar. Adapun tujuan penulisan Tugas Akhir ini sebagai syarat tuntas pendidikan Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama penulisan Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan ini penulis senantiasa mendapatkan banyak dukungan serta doa dari orang-orang terdekat. Untuk itu izinkan penulis mengungkapkan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat yang diberikan selama proses penulisan Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan
2. Kedua orang tua serta sanak famili penulis yang selalu mendukung dan memberikan sumbangsih baik berupa morel maupun materiel
3. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc.,Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
4. Ibu Indriana Lestari, S.Sos, M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
5. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi D-III Akuntansi Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
6. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Wali sekaligus Dosen Pembimbing yang senantiasa membimbing penulis demi kelancaran penulisan Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan
7. Seluruh dosen yang telah mencurahkan dedikasinya untuk mendidik penulis selama berkuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
8. Bapak Arief Setyadi selaku Kepala KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan cabang Surabaya yang telah

mengizinkan penulis untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan selama 4 bulan

9. Bapak Ady Putera Setyo Pribadi yang telah berkenan menjadi koordinator selama penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan
10. Ibu Felita selaku *supervisor* penulis selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan
11. Seluruh pegawai KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan yang telah berkenan membagikan ilmunya kepada penulis
12. Bapak Bambang yang telah membantu penulis dalam memberikan informasi, materi, dan masukan untuk pembahasan topik Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan
13. Seluruh sahabat dan kolega penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu

Penulis juga terbuka dengan segala bentuk kritik dan saran yang sifatnya membangun dari seluruh pihak guna terwujudnya Laporan Tugas Akhir yang lebih sempurna. Kiranya Laporan Tugas Akhir ini dapat berguna sebagaimana mestinya.

Surabaya, 21 Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DALAM	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iv
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	v
PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	vi
HALAMAN PENGESAHAN.....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
RINGKASAN	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.2 Subjek Pajak Penghasilan	5
2.3 Objek Pajak Penghasilan.....	6
2.4 Pajak Penghasilan Final	6
2.5 Tarif Pajak Penghasilan Badan	7

2.6 Manajemen dan Perencanaan Pajak	8
BAB III GAMBARAN UMUM	10
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	10
3.1.1 Sejarah Singkat	10
3.1.2 Bentuk Kegiatan	10
3.1.3 Struktur Organisasi	11
3.2 Gambaran Awal Kegiatan	12
BAB IV PEMBAHASAN	14
4.1 Prosedur Pekerjaan	14
4.2 Analisis Pekerjaan	15
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	29
5.1 Simpulan	29
5.2. Saran	29
DAFTAR PUSTAKA	30
LAMPIRAN	32

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tabel Penghitungan PKP 2019	16
Tabel 4.2 Tabel Penghitungan PKP 2020	19
Tabel 4.3 Peredaran Bruto Sembilan CV	26
Tabel 4.4 Penghitungan PPh Badan Terutang Sembilan CV	27
Tabel 4.5 Tabel Komparasi	28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP.....	12
Gambar 4.1 Laporan Laba/Rugi CV PAJ 2019	15
Gambar 4.2 Laporan Laba/Rugi CV PAJ 2020	18
Gambar 4.3 Laporan Laba/Rugi CV PAJ 2020 Setelah Pembagian.....	22
Gambar 4.4 Laporan Laba/Rugi CV FRJ 2020.....	22
Gambar 4.5 Laporan Laba/Rugi CV KRT 2020	23
Gambar 4.6 Laporan Laba/Rugi CV MKK 2020.....	23
Gambar 4.7 Laporan Laba/Rugi CV MTK 2020	24
Gambar 4.8 Laporan Laba/Rugi CV TGR 2020	24
Gambar 4.9 Laporan Laba/Rugi CV TGS 2020	25
Gambar 4. 10 Laporan Laba/Rugi CV TJK 2020	25
Gambar 4.11 Laporan Laba/Rugi CV TNP 2020	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Hadir Harian Kegiatan PKL	32
Lampiran 2. Laporan Harian Kegiatan PKL	35

ABSTRAK

Analisis Penerapan Perencanaan Pajak terhadap PPh Badan Terutang di CV. PAJ; Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko; 3205018025; 2021; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan) adalah pajak yang dipungut dan dikenakan oleh negara kepada sebuah badan atas pendapatan/keuntungan ekonomis yang dimiliki. Badan sendiri berarti kumpulan atau kesatuan yang tergabung untuk menjalankan sebuah kegiatan atau usaha bersama. Bentuk badan yang dimaksud dalam hal ini seperti contohnya Perseroan Terbatas (PT), CV, Koperasi, dsb.

Dalam penghitungan PPh Badan, dikenal istilah manajemen pajak. Di dalam manajemen pajak ada proses yang dinamakan perencanaan pajak (*tax planning*). Perencanaan pajak berguna untuk meneliti aturan-aturan perpajakan, yang kemudian dipilih untuk menghemat total PPh Badan terutang. Dengan demikian, beban pajak yang dikeluarkan suatu badan dapat diperkecil tanpa keluar dari koridor hukum yang berlaku, sehingga efisiensi keuangan dapat terwujud.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Badan, penghitungan PPh Badan, manajemen pajak, perencanaan pajak

ABSTRACT

Analysis of The Application of Tax Planning on Corporate Income Tax Payable at CV. PAJ; Fransiskus Xaverius Dhoni Wahyu Ratmoko; 3205018025; 2021; Widya Mandala Catholic University of Surabaya.

Corporate income tax is taxes collected and imposed by the state on a company on its economic income/benefits. Corporate itself means a group of people or a unit that is joined to carry out an activity or joint venture. The type of the corporate referred to Limited Liability Company (PT), limited partnership CV, cooperative, etc.

In calculating the payable Corporate Income Tax, tax management is known. Inside the tax management itself, there is a process called tax planning. Tax planning is useful for researching tax rules, which are then selected to economize the total corporate income tax payable. Thus, the tax cost incurred by an entity can be minimized without going out of the corridor of the applicable law, so that financial efficiency can be realized.

Keywords: *Corporate income tax, corporate income tax calculating, tax management, tax planning*